



MALTA

**Fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva
(Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud - Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta)
Magistrat
Dr. Gabriella Vella B.A., LL.D.**

Rikors Nru. 72/18VG

XXX

Vs

Kummissarju tat-Taxxi

Illum 14 ta' Ottubru 2019

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat mis-soċjetà XXX fl-20 ta' Lulju 2018 permezz ta' liema titlob li t-Tribunal iħassar u jirrevoka d-deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi li ma tistax issir revizjoni ta' l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha b'applikazzjoni ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, u minflok jordna it-tkomplija tar-revizjoni ta' l-imsemmija stimi proviżorji hekk maħruġa fil-konfront tagħha, bl-ispejjeż kontra l-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "SE01" sa' Dok. "SE06" a fol. 5 sa' 33 tal-proċess;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema jopponi għat-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti u jitlob li l-istess jiġu miċhuda, bl-ispejjeż kontra tagħha, u minflok id-deċiżjoni tiegħu tiġi kkonfermata, stante li l-proċeduri istitwiti mis-soċjetà Rikorrenti huma irriti u nulli u b'hekk legalment improponibbli in kwantu ma mxietx mad-dettami tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, senjatament ma' l-Artikoli 43 u 44 u mal-Partita 5(1) tad-Disa' Skeda ta' l-imsemmi Att;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi markati Dok. "A" sa' Dok. "I1" a fol. 45 sa' 160 tal-proċess;

Ra li waqt is-seduta tat-12 ta' Novembru 2018¹ id-difensur tas-soċjetà Rikorrenti iddikjara li għall-finijiet ta' l-eċċezzjoni ta' l-irritwalità u nullità tal-proċeduri odjerni l-istess soċjetà tistrih fuq id-dokumenti annessi mar-Rikors promotur u d-difensur tal-Kummissarju tat-Taxxi ddikjarat li siccome l-kwistjoni trattata hija waħda purament

¹ Fol. 169 tal-proċess.

legali, u cioè jekk setgħetx issir referenza fiċ-ċirkostanzi partikolari tal-każ, ossia referenza wara każda tat-talba għal review iżda qabel il-ħruġ ta' l-istimi finali, il-Kummissarju ma għandux provi dwar il-fatti;

Sema' t-trattazzjoni orali da parte tad-difensur tas-soċjetà Rikorrenti u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 171 sa' 184 tal-proċess u ra r-Replika tas-soċjetà Rikorrenti a fol. 185 sa' 187 tal-proċess;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Bil-proċeduri odjerni s-soċjetà Rikorrenti titlob it-tħassir tad-deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi li biha ddikjara u ddecieda li ma tistax issir reviżjoni ta' l-istimi proviżorji minnu maħruġa fil-konfront tagħha b'applikazzjoni ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, u minflok jiġi ordnat li l-istadju ta' reviżjoni ta' tali stimi proviżorji jitkompla. Il-Kummissarju tat-Taxxi da parte tiegħu jopponi għat-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti u jitlob li l-istess jiġu miċħuda in kwantu l-proċeduri hekk istitwiti mis-soċjetà Rikorrenti huma irriti u nulli u b'hekk legalment improponibbli stante li ma mxietx ma' dak provdut fl-Artikoli 43 u 44 u fil-Partita 5(1) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Mill-atti proċesswali jirrizulta li fl-2017 inbdiet investigazzjoni da parte tal-Compliance & Investigations Directorate fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti sabiex jiġu appuntu investigati u verifikati d-denunzi tat-taxxa sottomessi minnha għall-perijodi ta' taxxa 01.07.11-30.06.17². L-investigazzjoni giet konkluzi f'April 2018 u l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud inkarigati mill-istess ikkonkludew is-segwenti: *In view of the failure to provide supportive documentation to sustain the exempt with credit sales, it is being recommended that these sales are considered as normal taxable goods at 18%. ... Moreover, the discrepancies between the audited accounts for the years 2012-2016 is also being taken into consideration and included accordingly. ... Furthermore, no relevant documentation was presented to support input vat claimed. Hence, all input vat claimed in the periods in question is also to be deducted... Hence, it is being recommended that a provisional assessment on sales of €5,679.23 (VAT) is to be issued. With regards to purchases, a provisional assessment on purchases totalling €36,056.20 (VAT) is also being recommended to be issued*³.

B'ittra datata 25 ta' April 2018 is-soċjetà Rikorrenti giet infurmata bil-ħruġ ta' stimi proviżorji fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.04.12-30.06.17 permezz ta' liema ġew likwidati w imposti s-segwenti: €5,697.23 bhala Output Tax u €36,056.20 bhala Input tax, oltre taxxi amministrattivi⁴. Fil-11 ta' Mejju 2018⁵ is-soċjetà Rikorrenti talbet għal Review ta' l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.04.12-30.06.17 stante li: *in essence these letters (21 in number) - ossia l-avviżi ta' l-istimi proviżorji - allege that we have not appropriately reported and provided you with the required documentation. This is incorrect since the papers you requested have been delivered by hand by the company's messenger a week before Easter to your office. It also happens that you were on leave that day and the set of documents have*

² Vide Dok. "B" sa' Dok. "D" a fol. 47 sa' 52 tal-proċess.

³ Vat Audit Report, Dok. "E" a fol. 53 sa' 59 tal-proċess.

⁴ Vide Dok. "F" a fol. 130 sa' 153 tal-proċess.

⁵ Dok. "SE05" a fol. 31 u 32 tal-proċess.

been given to your colleague. If you confirm that these documents have been misplaced by the department, we have no problem to deliver another complete set immediately upon request. It is also evident that you allege that the records of the company and respective tax documentation have not been properly kept and a number of provisional assessments have therefore been issued against the company. This is also incorrect and it is not clear why this conclusion has been reached since all returns and respective accounts and audits have been done in time and correctly. I wish to invite you to arrange a meeting at the earliest with the auditors of the company to explore in more detail this conclusion from your end with the intention to provide all the necessary explanations and justification to clear and remove such accusations. Naturally and in consequence to the above mention reasons it is not possible for Sansuna Estates Co. Ltd. to accept any liability or amounts of tax due as stated in your correspondence.

*B'ittra datata 21 ta' Ġunju 2018⁶ is-soċjetà Rikorrenti ġiet infurmata li reference is made to your request for review dated 11th May 2018 in respect of provisional assessments for the tax period 01/04/12-30/06/17. We regret to inform you that your request for review was not accepted in terms of provisions of article 48(5) of the VAT Act. Your right to file an appeal before the Administrative Review Tribunal in terms of article 43 of the VAT Act will remain unimpaired. Ir-Review Report ġie in segwitu konkluz fil-25 ta' Ġunju 2018 u kkonfermat fis-27 ta' Ġunju 2018 u fih ġie kkonstatat u konkluz illi: **Reason for request for review** - The taxpayer remarked that he submitted the requested documentation and that somehow these were misplaced. **Tax Audit Conclusion** - Despite several requests to provide output and input VAT reports and the necessary supporting documentation, the company failed to provide the requested information. Provisional assessments were issued as follows: 1. Declared exempt with credit sales were considered taxable sales; and 2. Reversal of input VAT claimed. **Work carried out at VAT Review Stage** - A meeting was held with the company's representative during which he provided VAT workings together with the purchases invoices for the periods under investigation. In the request for review the company indicated that the documents were provided at investigation stage by the company's messenger. This conflicts with the Department's assertion that the documents were not provided by the company. Approval was requested whether the provisions of article 48(5) of the VAT Act shall be invoked. The excuse provided by the company was not considered reasonable. **VAT Review conclusion** - In view of the above stated, it is recommended to confirm the provisional assessments with the exception of the provisional assessments for VAT periods 01/04/2014-01/06/2014 and 01/07/2014-30/09/2014. The provisional assessments for the mentioned periods were not issued properly. These assessments for VAT periods 01/04/2014-01/06/2014 and 01/07/2014 to 30/09/2014 shall be revoked⁷.*

B'ittra ulterjuri datata 9 ta' Lulju 2018⁸, is-soċjetà Rikorrenti ġiet infurmata li the provisional assessments sent by registered post dated 25th April for the periods 01/04/2014-30/06/2014 and 01/07/2014-30/09/2014 are being withdrawn. The reason for this withdrawal is because they were issued erroneously. New correct provisional assessments were raised for the same two periods. These can be found attached to this letter. Attached please also find form whereby you are kindly requested to indicate within thirty days from date of provisional assessments whether you accept

⁶ Dok. "SE06" a fol. 33 tal-proċess.

⁷ VAT Review Report, fol. 155 u 156 tal-proċess.

⁸ Dok. "I" a fol. 157 tal-proċess.

these new provisional assessments raised or requesting a review on the said provisional assessments.

Il-proċeduri odjerni ġew istitwiti fl-20 ta' Lulju 2018 u, kif ġia iktar 'l fuq osservat, il-Kummissarju tat-Taxxi jikkontendi li l-istess huma irriti u nulli u b'hekk legalment improponibbli stante li ma gewx segwiti d-dettami ta' l-Artikoli 43 u 44 u tal-Partita 5(1) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. Huwa jissosstanzja l-pretensjoni tiegħu bil-mod segwenti: *sal-mument li fih għahda qiegħda tkun miktuba din ir-risposta għar-rikors surreferit, u cioè sas-6 ta' Awwissu 2018, għadu ma ħariġx l-istejjem lis-soċjetà appellanti aħseb u ara kemm innotifikaha b'tali stejjem. L-appellat Kummissarju għalaq l-istadju tar-Review u għadu fil-proċess li joħroġ l-istimi relattivi u jinnotifikahom lis-soċjetà appellanti. Illi dan, saħansitra jsib konferma fir-rikors ta' l-appell innifsu, stante li s-soċjetà appellanti ħadet ħsieb li telenka bl-aktar mod rigoruż il-fatti kif allegatament seħħew mill-punto di vista tagħha. Fil-fatt, saħansitra bdiet telenka minn meta bdiet tkun innotifikata bl-ittri li bdew jintbagħtulha mill-appellat sabiex tinbeda l-investigazzjoni li wasslet għall-ħruġ u n-notifika ta' l-istejjem provizorji. Semmiet li anke kienet innotifikata bi stejjem provizorji kif ukoll l-istadju tar-Review. Imma dwar in-notifika ta' l-istejjem ma semmiet xejn! Tenut kont ta' l-elenku ddettaljat li għamlet kienet sempliċiment żvista li ma semmiet xejn dwar hekk? Żgur li le, għaliex ġialadarba semmiet dak kollu, żgur li kienet issemmi n-notifika ta' l-istejjem. Ma semmiet xejn dwar dan għaliex fil-fatt għadha ma kinitx innotifikata bl-ebda stima. Illi ġialadarba jkun kkonstati tali fatti, mhux diffiċli li wieħed jasal għall-konkluzjoni li s-soċjetà appellanti qatt ma setgħet tħossha aggravata minn stima ta' l-appellat (u dan qiegħed jingħad fl-isfond tad-dettami ta' l-Artikolu 43 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta) u għaldaqstant, sa' issa, qatt ma setgħet tintavola rikors ta' l-appell ai termini ta' l-Artikolu 43 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. Dan kollu sempliċiment għaliex sa' issa għadu ma daħalx fis-seħħ dak presuppust mid-dettami ta' l-artikolu surreferit. Is-soċjetà appellanti qatt ma tista' tkun aggravata b'xi ħaġa li għadu ma ġralhiex. **Is-soċjetà appellanti kienet għadha nnotifikata biss bl-istejjem provizorji.**⁹ Ergo, ma jissustixxux il-presuppusti ddetmati mill-Liġi sabiex is-soċjetà appellanti tappella ai termini ta' l-Artikolu 43 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta ... Illi sussegwentement u bla preġudizzju għas-suespost jirrileva li tali appell huwa rritu u null peress li l-uniċi żewġ artikoli li wieħed jista' jużahom bħala bażi legali huma l-artikoli 43 u 44. Preċedentement l-esponenti ġià rrileva ampjament għalfejn is-soċjetà appellanti qatt ma setgħet tappella ai termini ta' l-Artikolu 43. Mela possibilment jifdlilha opzjoni waħda, dik li tappella ai termini ta' l-Artikolu 44. Però anke hawn, minkejja dettami ċari ta' proċedura ta' kif wieħed jista' jappella ai termini ta' tali artikolu, il-proċedura utilizzata mis-soċjetà appellanti hija monka. Dan peress li ma mxiex mad-dettami tal-Partita 5(1) tad-IX Skeda tal-Kap.406 imsemmi li jgħidu: **Referenza lit-Tribunal - 5(1) Referenza lit-Tribunal fuq kull kwistjoni msemmija fl-artikolu 44 ma tistax issir, sakemm ma tkunx tqajmet f'korrispondenza mal-Kummissarju u għandha ssir bil-mezz ta' rikors bil-miktub li fih ikun hemm imniżżla l-fatti kollha rilevanti għal dik il-kwistjoni u l-mod kif, fil-fehma ta' l-applikant, dik il-kwistjoni għandha tiġi deċiża**¹⁰. Illi huwa paċifiku li jingħad li s-soċjetà appellanti ma segwiet l-ebda waħda minn dawn id-dettami. L-appellat Kummissarju tat-Taxxi ma rċieva l-ebda forma ta' korrispondenza mingħand l-appellant rigwardanti l-Partita supra ċċitata. Illi issa, dan l-Onorabbli Tribunal għandu quddiemu każ fejn is-soċjetà appellanti*

⁹ Enfasi tal-Kummissarju tat-Taxxi.

¹⁰ Enfasi tal-Kummissarju tat-Taxxi.

għar-raġunijiet li taf hi biss ma ħarsitx id-dettami tal-Partita 5(1) surreferita. Fl-opinjoni ta' l-appellat mhuwiex diffiċli sabiex ikunu kkonstatati l-fatti f'dan is-sens. Fl-isfond tal-fatti suesposti mhux ser tkun mansjoni diffiċli għal dan l-Onorabbli Tribunal li jilqa' t-talbiet ta' l-appellat Kummissarju tat-Taxxi u jikkonferma li l-appell de quo huwa rritu u null¹¹.

Filwaqt illi t-Tribunal jaqbel ma' l-osservazzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi li appell quddiem dan it-Tribunal a tenur ta' l-Artikolu 43 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jista' jsir biss minn stima finali maħruġa fil-konfront ta' *taxpayer*, Huwa ma jaqbilx li bil-proċeduri odjerni s-soċjetà Rikorrenti qed tappella mill-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha a tenur ta' l-imsemmi artikolu tal-Liġi.

L-Artikolu 43 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li: *kull persuna li tħoss ruħha aggravata bi stima li tiġi notifikata lilha tista' tagħmel appell kontra dik l-istima lit-Tribunal*. A tenur ta' l-Artikolu 2 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta t-terminu "stima" *tfisser stima li tista' ssir bis-saħħa tad-disposizzjonijiet tat-Taqsima V iżda ma tinkludix stima proviżorja u t-terminu "stima proviżorja" tfisser stima proviżorja magħmula skond l-artikolu 32*. Minn dak provdut fl-Artikolu 2 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jirrizulta li l-Legislatur ried johloq u jrid li tinholoq distinzjoni fit-tifsira meta fil-Liġi jintużaw it-termini "stima" u "stima proviżorja". Kjarament fejn il-Liġi titkellem dwar "stima proviżorja" qed tirreferi għal stima maħruġa a tenur ta' l-Artikolu 32 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u meta qed titkellem dwar "stima" qed tirreferi għal stima maħruġa ai termini tad-disposizzjonijiet tat-Taqsima V tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta li però ma tinkludix stima proviżorja. Dan ifisser għalhekk li meta fil-Liġi jintuża it-terminu "stima" a differenza tat-terminu "stima proviżorja", hemm tkun qed tirreferi għal stima li ma hijiex stima proviżorja. Minn dan isegwi għalhekk l-appell previst u kontemplat fl-Artikolu 43 tal-Liġijiet ta' Malta, in kwantu huwa appell minn **stima**, ma huwiex u ma jistax ikun appell minn stima proviżorja imma biss appuntu appell minn stima finali maħruġa fil-konfront tat-*taxpayer*.

Detto ciò però t-Tribunal ma jistax jifhem kif il-Kummissarju tat-Taxxi wasal għall-konklużjoni li bil-proċeduri odjerni s-soċjetà Rikorrenti qed tappella mill-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha a tenur l-Artikolu 43 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Fir-Rikors promotur is-soċjetà Rikorrenti kjarament tippremetti li *fis-sitta u għoxrin (26) ta' Ġunju tas-sena elfejn u tmintax (2018) l-esponenti rċeviet ittra mingħand il-Compliance and Investigation Directorate, iffirmata mis-sinjuri Rachel Cordina u Kevin Ellul (anness mmarkat SE06) - ossia l-ittra datata 21 ta' Ġunju 2018. Illi f'din l-ittra l-esponenti ġiet informata: "We regret to inform you that your request was not accepted in terms of provisions of article 48(5) of the VAT Act". **Illi dan ir-rikors qed isir sabiex tiġi revokata din id-deċiżjoni kwantu li hija nfondata fil-fatt u fid-dritt u konsewwentement jitkompla r-reviżjoni ta' l-istimi proviżorji**. Fl-esposizzjoni tal-fatti s-soċjetà Rikorrenti kjarament tippremetti li fid-dawl ta' ċirkostanzi kif esposti minnha **ma jiskattax il-provediment ta' l-artikolu 48(5) ta' l-Att tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud stante illi r-rikorrenti ipprezentat id-dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi mitluba darbtejn, kemm lis-sur Attard u kif ukoll lis-sur Ellul u s-sinjorina Cordina, liema dokumentazzjoni għadha fil-pussess ta' dawn ir-rappreżentanti tal-***

¹¹ Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi, fol. 38 sa' 44 tal-proċess.

Kummissarju tat-Taxxi. Ir-rimedju mitlub mis-soċjetà Rikorrenti - rifless anke fit-talbiet finali tagħha - huwa ***illi dan l-appell qed isir sabiex dan l-Onorabbli Tribunal iħassar u jirrevoka l-imsemmija decizjoni li ma tistax issir revizjoni ta' l-istimi proviżorji u tordna t-tkomplija tar-revizjoni ta' dawn l-istimi proviżorji a bażi ta' l-informazzjoni provduta***¹².

Fil-fehma tat-Tribunal huwa ferm evidenti li bil-proċeduri odjerni s-soċjetà Rikorrenti ma hijiex qed tikkontesta l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi iżda qed tikkontesta d-decizjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi, komunikata lilha bl-ittra datata 21 ta' Ġunju 2018, li jiċhad it-talba tagħha għar-Review ta' l-istimi proviżorji b'applikazzjoni ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. Tant b'dawn il-proċeduri s-soċjetà Rikorrenti mhux qed tikkontesta l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha illi dak li qed titlob mingħand it-Tribunal hija r-revoka ta' l-imsemmija decizjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi sabiex il-proċess ta' Review mill-istimi proviżorji minnha mitlub fil-11 ta' Mejju 2018 jista' jitkompla bl-iskop speċifiku li d-dokumentazzjoni skontha provduta lill-Kummissarju tiġi debitament ikkunsidrata mir-Review Officers qabel kwalunkwe decizjoni tagħhom dwar l-istimi proviżorji hekk maħruġa fil-konfront tagħha.

Fid-dawl ta' dan appena osservat għalhekk isegwi li l-proċeduri odjerni kif istitwiti mis-soċjetà Rikorrenti ma jistgħux jiġu ikkunsidrati - għaliex fil-fatt ma humiex - bħala appell a tenur ta' l-Artikolu 43 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta mill-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha u għaldaqstant minn tali ottika ma jistgħux u ma għandhomx jiġu ikkunsidrati bħala irriti u nulli u b'hekk legalment improponibbli.

Raġġunta din il-konkluzjoni jifdal li jiġi kkunsidrat jekk il-proċeduri odjerni humiex referenza lit-Tribunal a tenur ta' l-Artikolu 44 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u jekk, *qua* referenza lit-Tribunal, humiex proċeduralment validi u b'hekk persewibbli jew inkella humiex irriti u nulli, skond kif eċċepit mill-Kummissarju, u b'hekk legalment improponibbli.

Il-kwistjonijiet li dwarhom tista' ssir referenza lit-Tribunal minn persuna li turi li għandha interess fl-istess kwistjoni jew mill-Kummissarju tat-Taxxi, huma elenakti fl-Artikolu 44 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, li appuntu jipprovdi li: *jekk tqum xi kwistjoni, li ma tkunx stima, dwar - (a) ir-registrazzjoni ta' persuna taħt dan l-Att jew it-tħassir ta' dik ir-registrazzjoni; (b) kull taxxa li għandha tiħallas fuq provvista jew akkwist ħlief għal taxxa stmata fi stima u kull tnaqqis li jista' jintalab lura kontra dik it-taxxa; (c) jekk operazzjoni li ssir jew kellha ssir minn persuna tkun provvista taxxabbli jew akkwist taxxabbli jew le jew jekk importazzjoni ta' oġġetti magħmula jew li jkollha tintgħamel minn persuna tkun importazzjoni taxxabbli jew le; (d) kull taxxa li għandha tiħallas fuq l-importazzjoni ta' oġġetti; (e) il-lok, il-ħin u l-valur taxxabbli ta' provvista jew akkwist taxxabbli; (f) l-ammont ta' tnaqqis permess lil persuna registrata taħt l-artikolu 10 għal xi żmien ta' taxxa; (g) kull garanzija meħtieġa mill-Kummissarju taħt dan l-Att; (h) jekk xi ħlas lura ta' taxxa mitlub minn xi persuna jkun dovut jew għandux jiħallas lil dik il-persuna jew le; (i) kull punt ta' liġi m'huwiex inkluż fid-dispożizzjonijiet ta' qabel ta' dan l-artikolu; (j) kull haġa li, skond id-dispożizzjonijiet ta' dan l-Att jew ta' kull regolament li jsir bis-saħħa ta' dan l-Att, tista' tingieb fl-appell; (k) l-impożizzjoni ta' kull penali amministrattiva, ħlief meta imposta bħala riżultat ta' stima, dik il-kwistjoni tista' tiġi riferita lit-Tribunal minn kull persuna*

¹² Rikors promotur, fol. 1 sa' 4 tal-proċess. Enfasi tat-Tribunal.

li turi għas-sodisfazzjon tat-Tribunal li għandha interess dirett f'dik il-kwistjoni jew mill-Kummissarju.

Fil-fehma tat-Tribunal ma hemm xejn fl-imsemmi artikolu tal-Liġi li jipprekludi lil *taxpayer* milli jirrifera lit-Tribunal kwistjoni rigwardanti deċiżjoni bħal dik hawn trattata meħuda mill-Kummissarju tat-Taxxi fl-istadju ta' Review. In verità l-Kummissarju tat-Taxxi mhux qed jikkontesta r-referibilità *per se* tal-kwistjoni odjerna quddiem it-Tribunal imma jikkontendi li l-proċeduri odjerni huma irriti u nulli u b'hekk legalment improponibbli għaliex, skontu, is-soċjetà Rikorrenti ma segwietx alla lettera l-proċedura stipulata fil-Liġi fir-rigward ta' referenzi quddiem it-Tribunal, senjatament ma ssollevatx il-kwistjoni minnha hawn trattata f'korrispondenza mal-Kummissarju qabel ma għaddiet biex intavolat il-proċeduri odjerni.

Il-provvediment tal-Liġi li fuqu l-Kummissarju tat-Taxxi jibbaża l-kontestazzjoni tiegħu fir-rigward tal-proċeduri odjerni huwa dak stipulat fil-Partita 5(1) tad-Disa' Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta li jipprovdi illi: *referenza lit-Tribunal fuq kull kwistjoni imsemmija fl-artikolu 44 ma tistax issir, sakemm ma tkunx tqajmet f'korrispondenza mal-Kummissarju u għandha ssir bil-mezz ta' rikors bil-miktub li fih ikun hemm innizzla l-fatti kollha rilevanti għal dik il-kwistjoni u l-mod kif, fil-fehma ta' l-applikant, dik il-kwistjoni għandha tiġi deċiża.*

Dan il-provvediment tal-Liġi w anke l-import ta' eċċezzjoni bħal dik odjerna sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi ġew trattati mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fis-sentenza fl-ismijiet **A.B. Ltd. v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Rik. Nru. 3/05** deċiża fid-19 ta' Ottubru 2005, u hemm osservat illi: *fil-ħsieb ta' din il-Qorti ż-żewġ regolamenti taħt osservazzjoni, dwar liema l-Kummissarju jagħmel espressa referenza fl-appell tiegħu, ma jipprospettaw ebda dubju illi, fil-mod kif konċepiti, biex isir appell lil Bord jenħteġ li jsiru żewġ atti: (1) il-wieħed hu li meta l-materja tkun tirrigwarda kwistjoni rientranti taħt id-dispost ta' l-Artikolu 44 ta' l-Att imsemmi ... din riedet tkun imqanqla f'korrispondenza mal-Kummissarju; u (2) l-ieħor hu li jsir rikors bil-miktub lil Bord fuq il-formola B (meħtieġa fiż-żmien meta l-kompetenza kienet tal-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud) li fih ikun hemm innizzla l-fatti kollha rilevanti għal dik il-kwestjoni u l-mod kif, fil-fehma ta' l-appellant dik il-kwestjoni għandha tiġi deċiża. It-testi ta' dawn ir-regolamenti huma ċari u l-ebda sforz ta' l-immaginazzjoni ma jista' jbidel is-sens lessikali u grammatikali, relattivi, minn banda l-waħda, għas-sinifikat tal-kliem in se konsiderati u, minn naħa l-oħra, għas-sinifikat tal-kliem fil-kuntest tal-preposizzjoni noramttiva regolamentari. Jekk allura t-testi huma ċari wieħed ma għandux għalfejn jirrikorri għall-ispirtu li animahom. Dan hu kanoni ta' interpretazzjoni ben assodat, u partikolarment validu għal liġijiet fiskali. **Il-Qorti tittanta wkoll tippenetra l-ħsieb tal-legislatur li ddetta l-liġi u r-regolamenti. Huwa ried illi qabel ma l-materja tiġi ventilata quddiem il-Bord din tkun ingiebet għall-attenzjoni tal-Kummissarju. Il-mottiv sostanzjali għal dan jista' jkun dak illi l-Kummissarju, meta jirċievi r-raġunijiet sottomessi lilu mit-taxpayer, janalizzahom u, possibilment ukoll, jikkonvinċi ruhu li jemenda l-penali imposta** (il-mertu ta' dawk il-proċeduri kien jittratta dwar l-imposizzjoni ta' penali fuq it-taxpayer), **li wara kollox, taqa' fl-isfera tad-diskrezzjoni u tal-poter lilu konċess bl-Artikolu 37 u f'disposizzjonijiet oħra tal-liġi**¹³. Il-kontenzjoni li fil-ħsieb tal-Kummissarju appellant kellha tiġi riżolta mill-Bord kienet dik li s-soċjetà*

¹³ Enfasi tat-Tribunal.

appellata f'dan il-każ ma segwietx id-dettami tal-Liġi. Ma jistax ikun dubitat illi d-difiża opposta mill-Kummissarju, bl-eċċezzjoni preliminari tiegħu, u li hu ssokta jsostni f'din is-sede, jekk tirnexxi, kienet tendenti li ittellef il-benefiċċju ta' l-appell lill-applikant quddiem il-Bord¹⁴.

Fid-dawl ta' tali prinċipji - prinċipji li del resto t-Tribunal jaqbel perfettament magħhom - jirriżulta li l-eċċezzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi hekk ibbażata fuq in-non-osservanza ta' dak provdut fil-Partita 5(1) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, għandha tiġi kkunsidrata b'mod tali, dejjem skond kif riżultanti mill-fattispecie tal-każ in eżami, li l-benefiċċju ta' appell/referenza fuq kwistjoni/kwistjonijiet partikolari lit-Tribunal mogħti lit-taxpayer ma jiġix legġerment imxejjen minhabba applikazzjoni ta' formalizmu eżagerat.

Fil-fehma tat-Tribunal għalhekk il-qofol tal-kwistjoni huwa: jista' jitqies li l-Kummissarju tat-Taxxi seta' kien sorpriż jew b'mod ieħor ippreġudikat għal dik li hija garanzija ta' difiża għaliex qabel ma ressqet ir-referenza in kwistjoni quddiem it-Tribunal is-soċjetà Rikorrenti, skontu, ma mxietx mal-formalizmu rigoruż tad-dettam tal-Liġi?

Li din hija l-ottika minn liema l-eċċezzjoni sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi għandha tiġi kkunsidrata ssib konferma f'dak osservat mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fil-preċitata sentenza **A.B. Ltd. v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Rik. Nru. 3/05** deċiża fid-19 ta' Ottubru 2005, fejn osservat illi: *ankorke l-interpretazzjoni suespressa minn din il-Qorti mhix dik idonea u preċiża li setgħet kienet fil-forma mentis tal-legislatur, proprjament fil-każ preżenti l-kwistjoni sottomessa mill-Kummissarju appellant bħala fatt, u in bażi għal-atti attendibbli, ma jidherx li tokkorri. Huwa fatt paċifiku illi l-penali amministrattiva imposta kienet il-konsegwenza tad-dikjarazzjonijiet biż-żejjed tat-tnaqqis fiż-żewġ perijodi partikolari fl-atti speċifikati. Jidher li bejn is-soċjetà appellata u l-Kummissarju kien hemm kuntatti personali w anke korrisondenza li jindika li s-soċjetà appellata kienet ressqet sottomissjonijiet fir-rigward tal-provisional assessments li ntbagħtulha. ... Għandu jiġi osservat illi l-liġi ma tagħmilx distinzjoni jekk il-komunikazzjoni bejn it-taxpayer u l-Kummissarju ssirx fil-fażi ta' meta jinħarġu l-provisional assessments jew invece wara li jiġu rimessi dawk finali. Jitnissel minn dan kollu illi jekk l-iskop tar-regolamenti hu dak li l-kwistjoni tkun preventivament, qabel l-appell lil Bord, inġiebet a konjizzjoni tal-Kummissarju ma jistax raġonevolment jingħad li dan ma seħħx f'dan il-każ u ma kienx hemm ukoll l-ipotesijiet traċċjati fir-Regolament 13(2) ta' l-A.L. 16 ta' l-1999 (illum il-Partita 8(4) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta), ossija r-referenza tal-kwistjoni lill-Kummissarju ... u wkoll, li s-soċjetà appellata ħassitha aggravata bir-risposta tal-Kummissarju ... u fis-sentenza fl-ismijiet **A.B. Ltd. v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Rik. Nru. 15/09** deċiża fit-22 ta' Jannar 2010, fejn osservat illi: *il-Qorti lanqas ma tara illi għall-instawrazzjoni bl-appell ta' l-attività proċesswali quddiem il-Bord, kien hekk neċessarju jew inkombenti, fil-fattispeċi, illi s-soċjetà appellata tirreferi qabel xejn il-materja lill-Kummissarju meta dan kellu diġà l-konnoxxenza piena ta' l-eżistenza ta' l-atti tardivi da parti tas-soċjetà appellata u għal liema huwa ddetermina l-imposizzjoni tal-penali u ta' l-imgħaxijiet. Ċertament illi bl-appell kif ifformulat mis-soċjetà appellata quddiem il-Bord, hu eskluż li l-Kummissarju seta' kien sorpriż, jew xort' oħra, ippreġudikat għal dik li hi garanzija ta' difiża, għaliex is-soċjetà appellata ma mxietx, fil-fehma tiegħu,**

¹⁴ Enfasi tat-Tribunal.

mal-formaliżmu rigoruż tad-dettam tal-liġi. Fiż-żgur, imbagħad, dak l-istess formalizmu żejwed, rigwardat mill-ottika tal-Kostituzzjoni u tal-Konvenzjoni, ma kellux itellef lis-soċjetà appellata mill-invokazzjoni lil Bord għat-tutela tad-dritt tagħha. In parenteżi, din il-Qorti għandha wkoll ir-riżervi tagħha dwar kemm hu, kostituzzjonalment u konvenzjonalment aċċettabbli li dak l-istess dritt ta' appell jista' jiġi assoġġettat fit-termini tar-Regolament 16(2) (a) ta' l-Avviż Legali 16 ta' l-1999 għal potesta esklussiva tal-Kummissarju jekk għandu jaqbel, jew ma jaqbilx, li l-kwistjoni tiġi riferita lill-Bord.

Mill-atti proċesswali jirriżulta ferm evidenti li l-punt ċentrali tal-kwistjoni posta quddiem it-Tribunal bir-referenza odjerna, u cioè li d-dokumenti mitluba mill-Kummissarju kienu ġew kollha minnha sottomessi fl-istadju ta' l-investigazzjoni, kien ġia tqajjem mis-soċjetà Rikorrenti, quddiem il-Kummissarju fit-talba għar-Review ta' l-istimi proviżorji.

Fir-Rikors promotur¹⁵ is-soċjetà Rikorrenti tippremetti u tesponi: *illi l-intimat Kummissarju tat-Taxxi qed jittratta li l-esponenti m'għandhiex dritt li titlob reviżjoni ta' l-istimi proviżorji għaliex skond hu japplikaw il-provvedimenti ta' l-artikolu 48(5) ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ... Illi l-esponenti kienet talbet darbtejn estensjoni taz-żmien biex tipproduċi d-dokumentazzjoni mitluba u fid-darbtejn is-Sur Bernard Attard ma oġġezzjonax. Illi rappreżentanti ta' l-esponenti ltaqgħu mas-Sur Bernard Attard sabiex jingħataw jiġi ċċarat l-informazzjoni neċċesarja. Illi l-esponenti għaddiet din l-informazzjoni lill-Kummissarju tat-Taxxi tant illi meta rappreżentant tar-rikorrenti (is-Sur Lawrence Vella) mar id-dipartiment biex iħalli id-dokumentazzjoni, huwa kien ġie infurmat minn uffiċjal ieħor li s-Sur Attard kien imsiefer fuq honeymoon u għalhekk id-dokumentazzjoni tħalliet ma' kollega tas-Sur Attard. Illi f'dawn iċ-ċirkostanzi ma jiskattax il-provediment ta' l-artikolu 48(5) ta' l-Att tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud stante illi r-rikorrenti pprezentat id-dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi mitluba darbtejn, kemm lis-Sur Attard u kif ukoll lis-Sur Ellul u lis-Sinjorina Cordina, liema dokumentazzjoni għadha fil-pussess ta' dawn ir-rappreżentanti tal-Kummissarju tat-Taxxi.*

Dawn l-istess fatti - jew ta' l-inqas daww rigwardanti s-sottomissjoni tad-dokumenti fl-istadju ta' investigazzjoni - kienu jiffurmaw il-bażi tat-talba tas-soċjetà Rikorrenti għar-Review ta' l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha. Hemm hi fil-fatt ippremettiet illi: *in essence these letters (21 in number) allege that we have not appropriately reported and provided you with the required documentation. This is incorrect since the papers you requested have been delivered by hand by the company's messenger a week before Easter to your office. It also happens that you were on leave that day and the set of documents have been given to your colleague. If you confirm that these documents have been misplace by the department, we have no problem to deliver another complete set immediately upon request. It is also evident that you allege that the records of the company and respective tax documentation have not been properly kept and a number of provisional assessments have therefore been issued against the company. This is also incorrect and it is not clear why this conclusion has been reached since all returns and respective accounts and audits have been done in time and correctly*¹⁶.

¹⁵ Fol. 1 sa' 4 tal-proċess.

¹⁶ Fol. 32 tal-proċess.

Mhux talli hekk talli mir-Review Report jirriżulta li dawn l-istess fatti ġew anke diskussi mar-Review Officers, rappreżentanti tal-Kummissarju tat-Taxxi, tant illi r-Review Officer Rachel Cordina osservat u rrimarkat: *A meeting was held with the company's representative during which he provided VAT workings together with the purchases invoices for the periods under investigation. In the request for review the company indicated that the documents were provided at investigation stage by the company's messenger. This conflicts with the Department's assertion that the documents were not provided by the company. Approval was requested whether the provisions of article 48(5) of the VAT Act shall be invoked*¹⁷.

Minn dan kollu jirriżulta li mhux biss il-kwistjoni ċentrali posta quddiem it-Tribunal bir-referenza odjerna ġia tressqet quddiem il-Kummissarju tat-Taxxi qabel ma ġew istitwiti dawn il-proċeduri talli in verità d-deċiżjoni tal-Kummissarju hawn kontestata, ossia d-deċiżjoni komunikata lis-soċjetà Rikorrenti bl-ittra datata 21 ta' Ġunju 2018, ma hija xejn għajr ir-risposta tal-Kummissarju għal dik l-istess kwistjoni, risposta fir-rigward ta' liema kjarament u bla dubju ta' xejn is-soċjetà Rikorrenti hassitha aggravata, hekk kif rikjest mill-Partita 8(4)(c) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, tant illi pproċediet bir-referenza odjerna.

Fid-dawl ta' dan għalhekk ċertament ma jistax jingħad illi għaliex wara l-ittra tal-21 ta' Ġunju 2018 is-soċjetà Rikorrenti ma kkomunikatx mal-Kummissarju biex toġġezzjona għall-applikazzjoni ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u mill-ġdid ittanni l-posizzjoni tagħha dwar id-dokumentazzjoni mitluba, komunikazzjoni li fil-fehma tat-Tribunal kienet, fiċ-ċirkostanzi partikolari ta' dan il-każ, tkun għal kollox superfluwa w inutili, iżda pproċediet bl-istituzzjoni tal-proċeduri odjerni, il-Kummissarju ġie b'xi mod sorpriż jew ippreġudikat fid-difiza tiegħu għall-affermazzjonijiet u konsegwenti pretensjonijiet ta' l-imsemmija soċjetà issa avanzati quddiem dan it-Tribunal.

Minn din l-ottika wkoll għalhekk ma jistax jingħad li l-proċeduri istitwiti mis-soċjetà Rikorrenti bir-Rikors ippreżentat fl-20 ta' Lulju 2018 huma irriti u nulli u b'hekk legalment improponibbli.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jiċhad l-eċċezzjoni ta' l-irritwalità u nullità u ta' l-improponibilità legali tal-proċeduri odjerni sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi u jordna l-prosegwiment tal-kawża.

It-Tribunal jirriserva li jagħti ġudizzju dwar l-ispejjeż fid-deċiżjoni finali tiegħu dwar dan il-każ.

A tenur tal-Partita 5(3) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta t-Tribunal jordna li kopja ta' din id-deċiżjoni tiġi komunikata lis-soċjetà Rikorrenti u lill-Kummissarju tat-Taxxi.

MAGISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR

¹⁷ Dok. "H" a fol. 155 tal-proċess.